

Jastrzębie Zdrój, dnia 24 marca 2006r.

KAW 0914/28/05

Zespół Szkół Nr 3
w Jastrzębiu Zdroju

Wpłynęło dnia 24.03.06

Pismo 45-09M/04/06

Pani
mgr Wioletta Brzykcy
Dyrektor Zespołu Szkół Nr 3
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół Nr 3 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wrocławskiej 6 w okresie od 19 grudnia 2005 r. do dnia 20 stycznia 2006 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 15 lutego 2006 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Kontrolowana jednostka nie przeprowadzała na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzacji aktywów pieniężnych*

Wniosek 1

Przeprowadzać inwentaryzacje aktywów pieniężnych na ostatni dzień każdego roku obrotowego stosownie do postanowień art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

- *Kontrolujący podczas dokonywanych czynności kontrolnych stwierdzili uchybienia w księgowaniu faktur, które zostały wystawione w miesiącu sierpniu 2005 roku natomiast jednostka zaewidencjonowała je dopiero w miesiącu wrześniu 2005 r.*

Wniosek 2

Wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

- *Na podstawie kart kontowych stanowiących analitykę do konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” za okres objęty kontrolą stwierdzono, iż faktury i rachunki, księgowane były z pominięciem kont zespołu 2. Zapłatę faktur oraz rachunków księgowano bezpośrednio na koncie księgowym 400 „Koszty według rodzajów” w korespondencji z kontem 130.*

Wniosek 3

Stosować zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
19 9 KWI. 2006

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-13-562

DYREKTOR SZKOŁY
W. Brzykcy
mgr Wioletta Brzykcy

publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia”, które zapewni możliwość wyodrębnienia poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenia przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

- *Stwierdzono iż dowody księgowe nie spełniały wymogów określonych w ustawie o rachunkowości tj. nie zawierały wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych.*

Wniosek 4

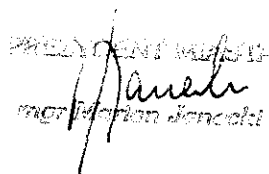
Wprowadzać do ksiąg rachunkowych kompletne dowody księgowe które winny zawierać co najmniej elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

- *Stwierdzono błędy w prowadzeniu akt osobowych pracowników polegające na umieszczaniu w aktach osobowych karty ewidencji czasu pracy pracowników oraz braku niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem.*

Wniosek 5:


Stosować zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, (Dz. U. Nr 62 poz. 286 z późn. zm.)

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.


mgr Marian Janicki

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
19 KWI. 2006

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3
im. S. Wyspiańskiego
ul. Wrocławska 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. 47-13-562

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wioletta Brzykcy